Резултатът от продажбата на актив по договор за финансов лизинг се представя нетно като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

Общата сума на вземанията по договори за финансов лизинг към 31.12.2022 г. е в размер на 37 хил. лв. (31.12.2021 г.: 50 хил.лв.), от които:

- Нетекущи (дългосрочни) вземания – 23 хил. лв.
- Текущи (краткосрочни) вземания – 14 хил. лв.

Признатите към 31.12.2022 г. приходи за бъдещи периоди по лизингови договори са в размер на 1 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2 хил. лв.).

4.2.Оперативен лизинг

Договорът за експлоатационен (оперативен) лизинг е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Наемателят отчита плащанията по оперативния лизинг като разходи в отчета за приходите и разходите.

„слр – холидей – сървис“ ЕООД ползва по договори за оперативен лизинг офиси и автомобили. Отчетеният през периода разход за наеми е в размер на 78 хил. лв. (2021: 33 хил. лв.).

Задълженията по договори за оперативен лизинг към 31.12.2022 г. са в размер на 11 хил. лв. (2021 г.: 16 хил. лв.), представляващи дължима сума по застрахователна полица за целия срок на договора.

5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За стопанската година Дружеството отчита данъчна печалба в размер на 560 хил. лева и дължи корпоративен данък в размер на 56 хил. лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба. Представените в отчета отсрочени данъци са както следва:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2022 г.	***31.12.2022 г.***	***31.12.2021 г.***	***31.12.2021 г.***
	хил. лв.	***хил. лв.***	***хил. лв.***	***хил. лв.***
Описание на обектите				
Компенсируеми отпуски	48	5	24	3
Начислени към 31 декември, но неизплатени доходи на физически лица, различни от трудови взаимоотношения	13	1	33	3
Обезценка на вземания	5	-	5	-
Общо активи по отсрочени данъци	***66***	***6***	***62***	***6***

Разлика в балансовите стойности на активите	*12*	*1*	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	*12*	*1*	-	-
Нетно салдо на отсрочените данъци	*54*	*5*	*56*	*6*

6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

През 2022 г. Дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:	***Вид свързаност:***
Шауинсланд – Райзен ГмбХ	едноличен собственик на капитала
SLR Bahia S.L.U. – Испания	предприятие от група
SLR Turismo S.L.U. – Испания	предприятие от група
Funexpress Touristic & Airbroker GmbH – Германия	предприятие от група
GM Otel Anonim Sirketi – Турция	съвместно предприятие на предприятието – майка
Eden Beach Resort and Spa Co. Ltd - Тайланд	асоциирано предприятие на предприятието – майка
Alpha Reisbüro Partner GmbH – Германия	съвместно предприятие на предприятието – майка
Airxelerate GmbH – Германия	асоциирано предприятие на предприятието – майка
Сдружение „Асоциация на инкаминг Агенциите“	съучредител
„Булгарик“ ООД – в ликвидация	участие на ключов управленски персонал

Към 31.12.2022 г. Дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Лице:	Вид свързаност:
Илия Димитров Илиев	управляващ и представляващ
Клаус Ердман	прокурист

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Осъществените през 2022 г. сделки със свързани лица в хил. лв. са:

		2022 г.
Свързано лице	***Вид на сделката***	***хил. лв.***
Шауинсланд - Райзен ГмбХ	Предоставени туристически услуги	14 485
	Предоставени услуги в център за обслужване на клиенти	1 014
	Получени комисионни	507
	Предоставени IT услуги	148
	Получено работно облекло и материали	6
	Получени аванси за 2023 г.	1 164
	Получен заем	372
	Начислени разходи за лихви по заеми	11
„Булгарик“ ООД – в ликвидация	Покупка на актив	1
Управител	Предоставени услуги	4

Към 31 декември 2022 г. неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Свързани лица	Вземания (в хил. лв.)	Задължения (в хил. лв.)
Шауинсланд-Райзен ГмбХ	373	1 684

7. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Във финансовите отчети на Дружеството е дадено предимство на принципите текущо начисляване (приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят) и съпоставимост между приходите и разходите (разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване).

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

Признатите като приход финансирания за стопанската година са в размер на 115 хил. лв., от които 110 хил. лв. представляват приходи от финансиране за запазване на заетостта и 5 хил. лв. получени компенсации за ел. енергия.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на финансовия отчет на „слр – холидей – сървис“ ЕООД за финансовата 2022 година не са настъпили други събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“.

Дата: 13.04.2023 г.

Съставител:

Денислава Владимирова

Управител:

Илия Илиев